

DAFTAR PUSTAKA

- Adi, P. H. (2006). Hubungan antara pertumbuhan ekonomi daerah, belanja pembangunan dan pendapatan asli daerah. *Simposium Nasional Akuntansi IX*, 23-26.
- Allen, R. (2009). *The challenge of reforming budgetary institutions in developing countries* (No. 9-96). International Monetary Fund.
- Arfianti, D., & Kawedar, W. (2011). *Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi nilai informasi pelaporan keuangan pemerintah daerah (Studi pada satuan kerja perangkat daerah di kabupaten Batang)* (Doctoral dissertation, Universitas Diponegoro).
- Banker, R. D., & Patton, J. M. (1987). Analytical agency theory and municipal accounting: An introduction and an application. *Research in governmental and nonprofit accounting*, 3(Part B), 29-50.
- Budiyanto, S., & Aditya, E. M. (2015). Faktor-faktor yang memengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan. *Fokus Ekonomi: Jurnal Ilmiah Ekonomi*, 10(1).
- Chang, C. C., & Chen, C. W. (2018). Directors' and officers' liability insurance and the trade-off between real and accrual-based earnings management. *Asia-Pacific Journal of Accounting & Economics*, 25(1-2), 199-217.
- Carpenter, V. L., & Feroz, E. (1990, August). Fiscal Stress and State Government's Financial Reporting Practice: A Cross Case Analysis. In *Annual Conference of the American Accounting Association in Toronto*.
- Christiaens, J., & Van Peteghem, V. (2007). Governmental accounting reform: evolution of the implementation in Flemish municipalities. *Financial Accountability & Management*, 23(4), 375-399.
- Suhardjanto, D., & Choiriyah, U. (2010). Information GAP: Demand supply environmental disclosure di Indonesia. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 14(1), 36-51.

Darmastuti, D., & Setyaningrum, D. (2012). Faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan belanja bantuan sosial pada laporan keuangan pemerintah daerah pada tahun 2009. *Universitas Indonesia, Jakarta*.

Donaldson, L., & Davis, J. H. (1991). Stewardship theory or agency theory: CEO governance and shareholder returns. *Australian Journal of management*, 16(1), 49-64.

Duwi, S. (2016). Analisis Kesiapan Pemerintah Daerah dalam Menerapkan Standar Akuntansi Pemerintahan (*Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010*) *Studi pada Kabupaten Sarolangun* (Doctoral dissertation, Universitas Andalas).

Falkman, P., & Tagesson, T. (2008). Accrual accounting does not necessarily mean accrual accounting: Factors that counteract compliance with accounting standards in Swedish municipal accounting. *Scandinavian Journal of Management*, 24(3), 271-283.

Fitriyani, D., & Yuliana (2010). Analisis Praktek Akuntansi pada Pemerintah Kota dan Kabupaten di Provinsi Jambi Berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintahan. *Jurnal Penelitian Universitas Jambi: Seri Humaniora*, 12(2), 9-16.

Ferdian, T. (2019). Analisis Implementasi Permendagri No 113 Tahun 2014 Tentang Pengelolaan Keuangan Desa (Studi Kasus Pada Desa Mampun Baru Kecamatan Pemenang Barat Kabupaten Merangin, Jambi). *Jurnal Akrab Juara*, 4(3), 128-150.

García-Sánchez, I. M., Frías-Aceituno, J. V., & Rodríguez-Domínguez, L. (2013). Determinants of corporate social disclosure in Spanish local governments. *Journal of Cleaner Production*, 39, 60-72.

Garcia-Meca, E., & Sanchez-Ballesta, J. P. (2010). The association of board independence and ownership concentration with voluntary disclosure: A meta-analysis. *European Accounting Review*, 19(3), 603-627.

- Christiaens, J., & Van Peteghem, V. (2007). Governmental accounting reform: evolution of the implementation in Flemish municipalities. *Financial Accountability & Management*, 23(4), 375-399.
- Cheng, R. H. (1992). An empirical analysis of theories on factors influencing state government accounting disclosure. *Journal of Accounting and Public Policy*, 11(1), 1-42.
- Gilligan, T. W., & Matsusaka, J. G. (2001). Fiscal policy, legislature size, and political parties: Evidence from state and local governments in the first half of the 20th century. *National Tax Journal*, 57-82.
- Gomes, R. C., & Osborne, S. P. (2010). The Role of Stakeholders in determining local Government Performance: Evidence from Barzil. *Brasil: University of Edinburgh*.
- Puspitarini. (2017). Penerapan Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual Dalam Tata Kelola Barang Milik Negara: Analisa Atas Dampak Dan Manfaat. *Jurnal Manajemen Keuangan Publik*, 1(2), 68-78.
- Harlinda, H. (2017). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Riau). *Sorot*, 11(2), 127-144.
- Halim, A., & Kusufi, S. (2012). Akuntansi Sektor Publik dari Anggaran hingga Laporan Keuangan, dari Pemerintah hingga Tempat Ibadah. *Penerbit Salemba Empat, Jakarta*.
- Halim, A., & Abdullah, S. (2004). Local Original Revenue (PAD) as A Source of Development Financing. *Makalah disampaikan pada konferensi IRSA (Indonesian Regional Science Association) ke, 6*.
- Hendriyani, R., & Tahar, A. (2015). Analisis faktor-faktor yang memengaruhi tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah provinsi di Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 22(1).

- Hill, C. J., & Lynn, L. E. (2004). Is hierarchical governance in decline? Evidence from empirical research. *Journal of Public Administration Research and Theory*, 15(2), 173-195.
- Henry, B. K. (2000). An empirical investigation of the initial production of state government financial reports in conformance with generally accepted accounting principles (GAAP).
- Julitawati, E. Darwanis, dan Jalaluddin, 2012. Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan Dana Perimbangan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Aceh. *Jurnal Akuntansi Universitas Syiah Kuala*, 1, 15-29.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of financial economics*, 3(4), 305-360.
- Kusumawardani, M. (2012). Pengaruh size, kemakmuran, ukuran legislatif, leverage terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah di indonesia. *Accounting analysis journal*, 1(1), 27-35.
- Khasanah, N. L., & Rahardjo, S. N. (2014). Pengaruh karakteristik, kompleksitas, dan temuan audit terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah. *Diponegoro journal of accounting*, 3(2), 864-874.
- Laswad, F., Fisher, R., & Oyelere, P. (2005). Determinants of voluntary Internet financial reporting by local government authorities. *Journal of Accounting and Public Policy*, 24(2), 101-121.
- Lassen, D. D., & Rose, S. (2006). The causes of fiscal transparency: evidence from the US states. *IMF Staff papers*, 53(1), 30-57.
- Lesmana, S. I. (2010). *Pengaruh karakteristik pemerintah daerah terhadap tingkat pengungkapan wajib di indonesia* (Doctoral dissertation, UNS (Sebelas Maret University)).

- Lilien, S. B., Sarath, B., & Yan, Y. (2017). Intended or unintended consequences of business acquisitions: the case of financial services institutions. *Available at SSRN 2989214*.
- Maranatal, L., & Ratmono, D. (2017). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan terhadap Sap oleh Pemerintah Daerah. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(1), 244-255.
- Maulana, C., & Handayani, B. D. (2015). Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas Pemerintahan dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib LKPD. *Accounting Analysis Journal*, 4(4), 1-11.
- Mustikarini, W. A., & Fitriyasi, D. (2012, September). Pengaruh karakteristik pemerintah daerah dan temuan audit BPK terhadap kinerja pemerintah daerah kabupaten/kota di Indonesia tahun anggaran 2007. In *Forum: Simposium Nasional Akuntansi* (Vol. 15).
- Misra, F. (2008). Investigasi dan Analisis Empiris Praktek Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Pada Kabupaten dan Kota di Provinsi Daerah Yogyakarta dan Jawa Tengah) (Tesis, Universitas Gadjah Mada).
- Nugroho, A. (2014). Analisis Pengaruh Pajak Daerah dan Retribusi Daerah Terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kabupaten/Kota Di Provinsi Jawa Tengah Periode 2010-2012. *Universitas Dian Nuswantoro*.
- Patrick, P. A. (2007). *The determinants of organizational innovativeness: The adoption of GASB 34 in Pennsylvania local government* (Doctoral dissertation, Pennsylvania State University).
- Rahim, W. M., & Martani, D. (2016). Analisis pengaruh tingkat akses internet, kompetisi politik, opini audit, karakteristik Pemerintah Daerah, dan karakteristik demografi terhadap pengungkapan informasi keuangan dan non-keuangan website Pemerintah Daerah. *Simposium Nasional Akuntansi XIX Lampung*, 24-27.

- Savitri, R. A. (2018). Implementasi Akuntansi Berbasis Akrual: Ketika Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah Berbenah. *AKTSAR: Jurnal Akuntansi Syariah*, 1(1), 25-39.
- Satrio, M. D., I. Yuhertina dan A. Hamzah. (2016). Implementasi Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual di Kabupaten Jombang. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 18 (1), 59 – 70.
- Setyaningrum, D., & Syafitri, F. (2012). Analisis pengaruh karakteristik pemerintah daerah terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 9(2), 154-170.
- Sudarsana, I. K. (2013). Pentingnya Organisasi Profesi, Sertifikasi dan Akreditasi sebagai Penguatan Eksistensi Pendidikan Nonformal. In *International Seminar* (No (pp. 176-187).
- Sumarjo, H. (2010). Pengaruh karakteristik pemerintah daerah terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah studi empiris pada pemerintah daerah kabupaten/kota di Indonesia. *Universitas Sebelas Maret. Surakarta*.
- Suhardjanto, D., & Yulianingtyas, R. (2011). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Terhadap Kepatuhan Pengungkapan Wajib Dalam Laporan, *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 8(1), 1-18.
- Sukmaningrum, T., & Harto, P. (2012). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten dan Kota Semarang)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Trisnawati, M. D., & Achmad, K,. (2014). Determinan Publikasi Laporan Keuangan Pemda melalui Internet. *Simposium Nasional Akuntansi XVII. Mataram. Lombok*.
- Xu, H., Nord, J. H., Nord, G. D., & Lin, B. (2003). Key issues of accounting information quality management: Australian case studies. *Industrial Management & Data Systems*, 103(7), 416-470.

Wenny, C. D. (2012). Analisis Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD) Terhadap Kinerja Keuangan Pada Pemerintah Kabupaten dan Kota di Propinsi Sumatera Selatan. *Forum Bisnis Dan Kewirausahaan Jurnal Ilmiah STIE MDP*, 2 (1), 3-51. Retrieved 2017.

Widyastuti, N. M. A., Edy Sujana, S. E., Adiputra, I. M. P., & SE, S. (2015). Analisis Kesiapan Pemerintah Daerah Dalam Menerapkan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Di Kabupaten Gianyar. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 3(1). 1-21.

Yulianingtyas, R. R. (2010). Pengaruh karakteristik pemerintah daerah terhadap kepatuhan pengungkapan wajib dalam laporan keuangan pemerintah daerah (Studi empiris pada kabupaten/kota di Indonesia).

Zimmerman, J. L. (1977). The municipal accounting maze: An analysis of political incentives. *Journal of Accounting Research*, 107-144.

